

Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave

Entrega de los Recursos del Gasto Federalizado a los Entes Ejecutores de la Entidad Federativa y sus Municipios

Auditoría Cumplimiento Financiero: 2017-A-30000-15-1469-2018

1469-GB-GF

Consideraciones para el seguimiento

Los resultados, observaciones y acciones contenidos en el presente informe individual de auditoría se comunicarán a la entidad fiscalizada, en términos de los artículos 79 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos y 39 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas de la Federación, para que en un plazo de 30 días hábiles presente la información y realice las consideraciones que estime pertinentes.

En tal virtud, las recomendaciones y acciones que se presentan en este informe individual de auditoría se encuentran sujetas al proceso de seguimiento, por lo que en razón de la información y consideraciones que en su caso proporcione la entidad fiscalizada, podrán confirmarse, solventarse, aclararse o modificarse.

Alcance

	INGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	358,752.7
Muestra Auditada	358,752.7
Representatividad de la Muestra	100.0%

La revisión comprendió la verificación de la entrega de los Recursos del Gasto Federalizado a los Entes Ejecutores de la Entidad Federativa y sus Municipios, aportados por la Federación durante el ejercicio 2017, a través del Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, por 358,752.7 miles de pesos, de los cuales se revisó el 100.0% de los recursos transferidos.

Resultados

Transferencia de Recursos y Rendimientos Financieros

1. De una muestra de 8 programas, se revisaron los convenios Marco de Coordinación, Específico en Materia de Ministración de Subsidios y de Coordinación para el Otorgamiento de Subsidios, proporcionados por el Gobierno del estado de Veracruz de Ignacio de la Llave,

con los cuales, se acreditó que 6 programas fueron financiados con recursos del Gasto Federalizado, que la Tesorería de la Federación (TESOFE) le transfirió a la Secretaría de Finanzas y Planeación del Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave (SEFIPLAN); también se comprobó que se formalizaron los instrumentos jurídicos con la Entidad Federativa, la cual validó y autorizó sus anexos técnicos y de ejecución; adicionalmente, por lo que se refiere a los 2 programas restantes, el Gobierno del Estado no mostró evidencia de haber formalizado instrumentos jurídicos con la Federación, por lo que no recibió recursos federales para su operación como se detalla a continuación:

PROGRAMAS EN LOS QUE SE FORMALIZARON CONVENIOS
PARA LA TRANSFERENCIA DE RECURSOS DEL GASTO FEDERALIZADO
CUENTA PÚBLICA 2017

Número	Ramo	Clave del Programa	Programa	Cantidad Convenios Celebrados	Instrumento jurídico celebrado	Se formalizó convenio u otro instrumento jurídico
1	23	U128	Programa de Desarrollo Regional	6	Convenios	SI
2	12	P020	Salud materna, sexual y reproductiva (AFASPE)	1	Convenio y convenios modificatorios	SI
3	12	U008	Prevención y Control de Sobrepeso, Obesidad y Diabetes (AFASPE)			SI
4	12	E036	Programa de vacunación (AFASPE)			SI
5	11	S270	Programa Nacional de Inglés	1	Convenio	SI
6	21	S248	Programa de Desarrollo Regional Turístico Sustentable y Pueblos Mágicos	1	Convenio	SI
Total				9		

Fuente: Convenios, Convenios modificatorios y Anexos de los convenios proporcionados por el Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.

Nota: Los programas P020, U008 y E036 son correspondientes al programa relacionado con el convenio específico en materia de ministración de subsidios para el fortalecimiento de acciones de la salud pública en las Entidades Federativas (AFASPE) por lo que sólo se celebró un convenio y sus modificatorios.

PROGRAMAS QUE NO SE FORMALIZARON CONVENIOS
NI SE TRANSFIRIERON RECURSOS DEL GASTO FEDERALIZADO
CUENTA PÚBLICA 2017

Número	Ramo	Clave del Programa	Programa	Se formalizó convenio u otro instrumento
1	12	U009	Vigilancia epidemiológica (AFASPE)	NO
2	21	P016	Previsión y atención de VIH/SIDA y otras ITS (AFASPE)	NO

Fuente: Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2017.

2. De los 6 programas incluidos en la muestra de auditoría, se revisaron los convenios Marco de Coordinación, Específico en Materia de Ministración de Subsidios y de Coordinación para el Otorgamiento de Subsidios celebrados entre la Federación y el Gobierno del estado de Veracruz de Ignacio de la Llave por un monto total de 358,752.7 miles de pesos, de los cuales, se comprobó que en 5 programas los recursos fueron transferidos por la Tesorería de la Federación (TESOFE) a la SEFIPLAN para el ejercicio fiscal 2017 por un total de 356,885.1 miles de pesos, en las cuentas bancarias específicas respectivas, conforme a lo establecido en los convenios o instrumentos jurídicos formalizados; sin embargo, en 1 de estos 5 programas “Programa Nacional de Inglés” no se acreditó la recepción completa del monto total convenido, faltó por recibir 1,367.6 miles de pesos y finalmente del “Programa de Desarrollo Regional Turístico Sustentable y Pueblos Mágicos” no se presentó evidencia de haber recibido el monto total convenido por 500.0 miles de pesos, como se muestra a continuación:

TRANSFERENCIA DE RECURSOS DE LA TESOFE A LA SEFIPLAN

(Miles de pesos)

NO.	RECURSOS DEL GASTO FEDERALIZADO			MONTOS CONVENIDOS (Anexos)	MONTO TRANSFERIDO POR LA TESOFE A LA SEFIPLAN	DIFERENCIA	OBSERVACIÓN
	RAMO	CLAVE	PROGRAMA				
1	23	U128	Proyectos de Desarrollo Regional	91,462.6	91,462.6	0.0	
				34,839.0	34,839.0	0.0	
				41,635.2	41,635.2	0.0	
				75,374.3	75,374.3	0.0	
				15,848.9	15,848.9	0.0	
				60,231.7	60,231.7	0.0	
2	12	P020	Salud materna, sexual y reproductiva (AFASPE)	14,907.9	14,907.9	0.0	Del importe total del convenio AFASPE por 30,174.3 miles de pesos, únicamente se consideraron tres programas de la muestra por 28,903.2 miles de pesos, la diferencia corresponde al programa P018 "Entornos y Comunidades Saludables" por 1,271.1 miles de pesos el cual no está dentro de la muestra.
3	12	U008	Prevención y Control de Sobrepeso, Obesidad y Diabetes (AFASPE)	10,169.0	10,169.0	0.0	
4	12	E036	Programa de vacunación (AFASPE)	3,826.3	3,826.3	0.0	
5	11	S270	Programa Nacional de Inglés	9,957.8	8,590.2	-1,367.6	El monto total del convenio por 326,961.7 miles de pesos, pero sólo se considera el importe del Programa Nacional de Inglés por 9,957.8 miles de pesos.
6	21	S248	Programas de Desarrollo Regional Turístico Sustentable y Pueblos Mágicos*	500.0	0.0	-500.0	No se presentó información de la recepción del recurso.
TOTALES				358,752.7	356,885.1	-1,867.6	

FUENTE: Convenios, CLC's, contratos de apertura, estados de cuenta bancarios y recibos oficiales proporcionados por el Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.

* Programas que no mostraron evidencia de ministración de recursos.

El estado, en el transcurso de la auditoría y con motivo de la intervención de la ASF, proporcionó evidencia documental de la recepción de los recursos enviados por la TESOFE a la SEFIPLAN del Programa de Desarrollo Regional Turístico Sustentable y Pueblos Mágicos y su reintegro a la TESOFE por la cancelación presupuestal por 500.0 miles de pesos; asimismo, presentó la documentación comprobatoria de la recepción de los recursos del Programa Nacional de Inglés, por lo que se solventó lo observado.

3. Con la revisión de los recursos recibidos de los 5 programas por 356,885.1 miles de pesos y los convenios Marco de Coordinación, Específico en Materia de Ministración de Subsidios y de Coordinación para el Otorgamiento de Subsidios, se constató que la SEFIPLAN transfirió a las instancias ejecutoras los recursos del Gasto Federalizado por 319,741.8 miles de pesos, de los cuales a 3 programas (P020, U008 y E036) se entregó lo convenido, en 1 programa (U128) se entregó parcialmente lo convenido debido a que no se transfirieron 37,143.3 miles de pesos, ya que en las cuentas bancarias utilizadas por la SEFIPLAN para la recepción y envío de las ministraciones del programa de Proyectos de Desarrollo Regional presentó un saldo al 31 de diciembre de 2017 por 37,400.3 miles de pesos, los cuales incluyen rendimientos financieros generados, que no fueron transferidos a la instancia ejecutora, ni se acreditó el reintegro a la TESOFE y a 1 programa (S248) no se le entregó el monto total convenido; asimismo, se presentaron retrasos en las ministraciones realizadas a las instancias ejecutoras de 1 a 176 días naturales, como se muestra a continuación:

RECURSOS RECIBIDOS POR LA SEFIPLAN Y TRANSFERIDOS A LOS EJECUTORES
(Miles de pesos)

Núm.	Ramo	Clave del programa	Programa	Transferido de TESOFE a la SEFIPLAN (Líquido) (A)	Transferido de SEFIPLAN a los Ejecutores (B)	Diferencia (C) (A-B)=C	Días de retraso	Observación
1	23	U128	Proyectos de Desarrollo Regional	319,391.7	282,248.4	37,143.3	1 a 176	La diferencia se encuentra en las cuentas bancarias de la SEFIPLAN.
2	12	P020	Salud materna, sexual y reproductiva	14,907.9	14,907.9	0.0	17 a 23	AFASPE
3	12	U008	Prevención y Control de Sobrepeso, Obesidad y Diabetes	10,169.0	10,169.0	0.0	5 a 16	AFASPE
4	12	E036	Programa de vacunación	3,826.3	3,826.3	0.0	5	AFASPE
5	11	S270	Programa Nacional de Inglés	8,590.2	8,590.2	0.0	7	El importe según convenio es por 9,957.8 miles de pesos; sin embargo, solo mostraron evidencia de la recepción de 8,590.2 miles de pesos, la diferencia esta observada en el resultado número 2 del presente informe.
6	21	S248	Programa de Desarrollo Regional Turístico sustentable y Pueblos Mágicos	0.0	0.0	0.0		No presentaron información de la recepción de los recursos.
Total				356,885.1	319,741.8	37,143.3		

Fuente: Convenios, Cuentas por liquidar certificadas, contratos de apertura, estados de cuenta bancarios proporcionados por el Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.

El estado, en el transcurso de la auditoría y con motivo de la intervención de la ASF, proporcionó la documentación comprobatoria de los pagos realizados por la SEFIPLAN directamente a los proveedores con lo que se aclararon 33,114.3 miles de pesos, más reintegros realizados a la TESOFE antes de la revisión de la ASF por 4,308.3 miles de pesos, que incluyen rendimientos financieros generados por 22.3 miles de pesos; asimismo, la Contraloría General del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de los servidores públicos y, para tales efectos, integró el expediente núm. CG/OIC-SEFIPLAN/INV-01/2019, por lo que se solventó lo observado.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 2 observaciones las cuales fueron solventadas por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó 358,752.7 miles de pesos, monto que representó el 100.0% de los recursos del Gasto Federalizado transferidos al Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave a los entes Ejecutores de la Entidad Federativa y sus Municipios, aportados por la Federación durante el ejercicio 2017; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2017, el Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave transfirió el 100.0% de los recursos del Gasto Federalizado a los ejecutores del gasto y realizó pagos directamente a los proveedores.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave realizó, en general, una gestión adecuada en la transferencia de los recursos del Gasto Federalizado a los entes Ejecutores de la Entidad Federativa y sus Municipios.

Servidores públicos que intervinieron en la auditoría:

Director de Área

Director General

Raymundo Montiel Patiño

Mtro. Aureliano Hernández Palacios Cardel

Comentarios de la Entidad Fiscalizada

Es importante señalar que la documentación proporcionada por la entidad fiscalizada para aclarar o justificar los resultados y las observaciones presentadas en las reuniones fue analizada con el fin de determinar la procedencia de eliminar, rectificar o ratificar los resultados y las observaciones preliminares determinados por la Auditoría Superior de la Federación y que se presentó a este órgano técnico de fiscalización para efectos de la elaboración definitiva del Informe General Ejecutivo del Resultado de la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública.

En atención a los hallazgos determinados la entidad fiscalizada remitió el oficio número CGE/DGFFF/3259/11/2018 de fecha 26 de noviembre de 2018, mediante el cual se presenta información con el propósito de atender lo observado, derivado del análisis efectuado por la Unidad Auditora a la información y documentación proporcionada por el ente fiscalizado, se advierte que ésta reúne las características necesarias de suficiencia, competencia y pertinencia que aclaren o justifiquen lo observado, por lo cual se considera como atendido.



CGE
ESTADO DE VERACRUZ

VER Control
CONTRALORIA GENERAL
DEL ESTADO

Amel y Hugo

OFICIO No. CGE/DGFFF/3259/11/2018
Xalapa-Enríquez, Ver., a 26 de noviembre de 2018
ASUNTO: Se envía Información para la atención de Resultados Finales y Observaciones Preliminares de la Auditoría 1469-GB-GF, "GASTO FEDERALIZADO" Cuenta Pública 2017.

MTR. AURELIANO HERNÁNDEZ PALACIOS CARDEL
DIRECTOR GENERAL DE AUDITORÍA A LOS RECURSOS FEDERALES TRANSFERIDOS "D" DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DE LA FEDERACIÓN
PRESENTE

AUDITORIA SUPERIOR DE LA FEDERACION
AUDITORIA ESPECIAL DEL GASTO
FEDERALIZADO
del CAG
Hugo
28 NOV 2018
MB
DIRECCION DE AUDITORIA A LOS RECURSOS
FEDERALES TRANSFERIDOS "

Hago referencia al oficio **DARFT"D.1"/203BIS/2018** de fecha 7 de noviembre de 2018, mediante el cual se notifica la Orden de la auditoría número **1469-GB-GF** denominada **"Entrega de los Recursos del Gasto Federalizado a los Entes Ejecutores de la Entidad Federativa y sus Municipios" (GASTO FEDERALIZADO)**, correspondiente a la Cuenta Pública 2017 y en atención a los resultados finales y observaciones preliminares.

Por lo anterior, con fundamento en el artículo 24 fracción XV del Reglamento Interior de la Contraloría General del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, y en cumplimiento al oficio número CGE/0009/2018 de fecha 09 de enero del año en curso; mediante el cual he sido designado como enlace ante la Auditoría Superior de la Federación; envío a usted copia simple del oficio N° DGCG/2505/2018 mediante el cual la Directora General de Contabilidad Gubernamental de la Secretaría de Finanzas y Planeación, remite documentación la cual fue revisada por esta Dirección General a mi cargo.

Aprovecho la oportunidad para enviarle un cordial saludo.

AUDITORIA SUPERIOR DE LA FEDERACION
Aureliano Hernández Palacios Carde
28 NOV 28 11/2018
2781
DIRECCION GENERAL
AUDITORIA A LOS RECURSOS
FEDERALES TRANSFERIDOS "

ATENTAMENTE

AUDITORIA SUPERIOR DE LA FEDERACION
RECIBIDO
28 NOV 2018
SECRETARIA DE PARTES
SECRETARIA AMBROS

M.A. TAURINO CAAMAÑO QUITANO
DIRECTOR GENERAL DE FISCALIZACIÓN A FONDOS FEDERALES

- c.c.p. **ACT. RAMÓN FIGUEROLA PIÑERA**, Contralor General del Estado. Para su superior conocimiento.
 - DR. GUILLERMO MORENO CHAZZARINI**, Secretario de Finanzas y Planeación. Para su conocimiento.
 - LC. FRANCISCO JAVIER JIMÉNEZ ROCHA**, Subsecretario de Egresos de la SEFIPLAN. Mismo fin.
 - C.P. MA ENRIQUETA MENDOZA NAVARRETE**, Directora General de Contabilidad Gubernamental en la SEFIPLAN. Mismo fin.
 - MTR. ARTURO DELGADO ÁVILA**, Director General de Fiscalización Interna. Mismo fin.
 - C.P. ERICK MANUEL ENRIQUEZ AMBELL**, Titular del Órgano Interno de Control en la SEFIPLAN. Mismo fin.
- Archivo/Minutario
TCQ/MVLakog

RECIBIDO
29 NOV 2018
FW

Apéndices

Áreas Revisadas

La Secretaría de Finanzas y Planeación del Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave (SEFIPLAN).